
Nordcarrier A/S

Måløv Byvej 229, 2760 Måløv

Årsrapport for 2022/23

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 28 65 78 11

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27/9 2023

advokat Lars Marcus
Pedersen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Nordcarrier A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Måløv, den 27. september 2023

Direktion

Henrik Mikkelsen

Bestyrelse

Lars Marcus Pedersen
formand

Henrik Mikkelsen

Peter Kristiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordcarrier A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Nordcarrier A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hillerød, den 27. september 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Aslund Pedersen

statsautoriseret revisor

mne17120

Selskabsoplysninger

Selskabet

Nordcarrier A/S
Måløv Byvej 229
2760 Måløv
Hjemmeside: www.nordcarrier.dk

CVR-nr.: 28 65 78 11
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Ballerup

Bestyrelse

Lars Marcus Pedersen, formand
Henrik Mikkelsen
Peter Kristiansen

Direktion

Henrik Mikkelsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Advokat

August Jørgensen Advokater I/S
Roskildevej 10A,
3400 Hillerød

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive speditjons- samt vognmandsvirksomhed og anden efter bestyrelsens skøn dermed forbunden virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 5.954.385, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på DKK 11.996.841.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 15.752.690 | 13.416.329 |
| Personaleomkostninger | 1 | -8.209.250 | -8.900.537 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | -432.421 | -685.644 |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | -53.450 |
| Resultat før finansielle poster | | 7.111.019 | 3.776.698 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 344.669 | 56.917 |
| Finansielle indtægter | 3 | 224.197 | 140.420 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -128.268 | -98.389 |
| Resultat før skat | | 7.551.617 | 3.875.646 |
| Skat af årets resultat | 5 | -1.597.232 | -841.219 |
| Årets resultat | | 5.954.385 | 3.034.427 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------------------------|--|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 8.000.000 | 3.000.000 |
| Overført resultat | | -2.045.615 | 34.427 |
| | | 5.954.385 | 3.034.427 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede licenser | | 271.458 | 0 |
| Goodwill | | 375.000 | 425.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 646.458 | 425.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 5.880.809 | 3.401.402 |
| Indretning af lejede lokaler | | 451.142 | 526.656 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 6.331.951 | 3.928.058 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 8 | 980.819 | 908.936 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 980.819 | 908.936 |
| Anlægsaktiver | | 7.959.228 | 5.261.994 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 11.681.892 | 15.459.239 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 424.654 | 297.448 |
| Andre tilgodehavender | | 5.096.728 | 5.616.869 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 66.997 | 40.553 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 404.682 | 23.984 |
| Tilgodehavender | | 17.674.953 | 21.438.093 |
| Likvide beholdninger | | 2.176.666 | 6.120 |
| Omsætningsaktiver | | 19.851.619 | 21.444.213 |
| Aktiver | | 27.810.847 | 26.706.207 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 625.000 | 625.000 |
| Overført resultat | | 3.371.841 | 5.417.456 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 8.000.000 | 3.000.000 |
| Egenkapital | | 11.996.841 | 9.042.456 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 207.316 | 33.418 |
| Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 177.179 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 384.495 | 33.418 |
| Leasingforpligtelser | | 4.989.229 | 2.686.402 |
| Anden gæld | | 411.546 | 390.027 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 5.400.775 | 3.076.429 |
| Kreditinstitutter | | 7.019 | 1.037.312 |
| Leasingforpligtelser | 9 | 712.094 | 527.395 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 7.042.549 | 10.739.204 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 777.986 |
| Selskabsskat | | 1.225.331 | 496.525 |
| Anden gæld | 9 | 1.041.743 | 975.482 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 10.028.736 | 14.553.904 |
| Gældsforpligtelser | | 15.429.511 | 17.630.333 |
| Passiver | | 27.810.847 | 26.706.207 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Selskabskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabs- året</u> | <u>I alt</u> |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 625.000 | 5.417.456 | 3.000.000 | 9.042.456 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -3.000.000 | -3.000.000 |
| Årets resultat | 0 | -2.045.615 | 8.000.000 | 5.954.385 |
| Egenkapital 30. juni | 625.000 | 3.371.841 | 8.000.000 | 11.996.841 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 6.984.660 | 7.437.772 |
| Pensioner | 702.065 | 758.297 |
| Andre omkostninger til social sikring | 111.958 | 146.054 |
| Andre personaleomkostninger | 410.567 | 558.414 |
| | <u>8.209.250</u> | <u>8.900.537</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>12</u> | <u>13</u> |
| | | |
| 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 74.449 | 50.000 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 357.972 | 635.644 |
| | <u>432.421</u> | <u>685.644</u> |
| | | |
| Der specificeres således: | | |
| Erhvervede patenter | 24.449 | 0 |
| Goodwill | 50.000 | 50.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 282.458 | 562.623 |
| Indretning af lejede lokaler | 75.514 | 73.021 |
| | <u>432.421</u> | <u>685.644</u> |
| | | |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 60.319 | 16.536 |
| Andre finansielle indtægter | 163.878 | 123.884 |
| | <u>224.197</u> | <u>140.420</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 8.487 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 119.781 | 98.389 |
| | 128.268 | 98.389 |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 1.423.334 | 851.972 |
| Årets udskudte skat | 173.898 | -10.753 |
| | 1.597.232 | 841.219 |
| 6 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Erhvervede licenser | Goodwill |
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | 0 | 500.000 |
| Tilgang i årets løb | 295.907 | 0 |
| Kostpris 30. juni | 295.907 | 500.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 0 | 75.000 |
| Årets afskrivninger | 24.449 | 50.000 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | 24.449 | 125.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 271.458 | 375.000 |

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK | I alt DKK |
|---|--|--|-------------------------|
| Kostpris 1. juli | 4.846.405 | 1.229.178 | 6.075.583 |
| Tilgang i årets løb | 5.739.547 | 0 | 5.739.547 |
| Afgang i årets løb | -3.341.262 | 0 | -3.341.262 |
| Kostpris 30. juni | <u>7.244.690</u> | <u>1.229.178</u> | <u>8.473.868</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 1.445.003 | 702.522 | 2.147.525 |
| Årets afskrivninger | 282.458 | 75.514 | 357.972 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -366.189 | 0 | -366.189 |
| Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger | 2.609 | 0 | 2.609 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>1.363.881</u> | <u>778.036</u> | <u>2.141.917</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>5.880.809</u> | <u>451.142</u> | <u>6.331.951</u> |
| Heraf finansielle leasingaktiver | <u>5.803.416</u> | <u>0</u> | <u>5.803.416</u> |

8 Kapitalandele i dattervirksomheder

| | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kostpris 1. juli | 720.000 | 720.000 |
| Afgang i årets løb | -40.000 | 0 |
| Kostpris 30. juni | <u>680.000</u> | <u>720.000</u> |
| Værdireguleringer 1. juli | -975.949 | -1.032.866 |
| Årets afgang | 156.488 | 0 |
| Årets resultat | 188.181 | 56.917 |
| Udbytte til moderselskabet | -240.000 | 0 |
| Værdireguleringer 30. juni | <u>-871.280</u> | <u>-975.949</u> |
| Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender | <u>994.920</u> | <u>1.164.885</u> |
| Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser | <u>177.179</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>980.819</u> | <u>908.936</u> |

Noter til årsregnskabet

8 Kapitalandele i dattervirksomheder (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|---------------------------|----------|-----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| Nordcarrier East A/S | Ballerup | 400.000 | 80% | 1.226.025 | 389.854 |
| Nordcarrier Air & Sea A/S | Ballerup | 400.000 | 90% | -1.302.332 | -137.447 |
| | | | | <u>-76.307</u> | <u>252.407</u> |

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2022/23 DKK | 2021/22 DKK |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Leasingforpligtelser | | |
| Mellem 1 og 5 år | 4.989.229 | 2.686.402 |
| Langfristet del | 4.989.229 | 2.686.402 |
| Inden for 1 år | 712.094 | 527.395 |
| | <u>5.701.323</u> | <u>3.213.797</u> |
| Anden gæld | | |
| Mellem 1 og 5 år | 411.546 | 390.027 |
| Langfristet del | 411.546 | 390.027 |
| Øvrig kortfristet gæld | 1.041.743 | 975.482 |
| | <u>1.453.289</u> | <u>1.365.509</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|-----------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser: | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar til en bogført værdi af DKK | <u>5.803.416</u> | <u>3.166.572</u> |
| Leje og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | <u>129.580</u> | <u>0</u> |
| | <u>129.580</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb | <u>1.143.800</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Lejeforpligtelser med opsigelse indenfor 1 år | <u>872.586</u> | <u>872.586</u> |
| Lejeforpligtelser med opsigelse mellem 1 og 5 år | <u>0</u> | <u>23.728</u> |

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en tilbagetrædelseserklæring til fordel for Nordcarrier Air & Sea A/S' andre kreditorer, gældende til 30. november 2024.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 1.225.331. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordcarrier A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022/23 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen fra transporter indregnes, når fordele og risici vedrørende de foretagne transporter er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved transporterne vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|-------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende kontingenter, forsikringspræmier og abonnementer.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.